

ПРАКТИКА

По новым правилам 3

Эксперт «СГ» рассказывает о глобальных изменениях в налоговом учете с 2023 года



Надежда КЛАКЕВИЧ, директор ООО «АудитАрте»

Продолжаем начатое в №50 за 2022 год (с. 14) и №1 за 2023-й (с. 15) знакомство с основными изменениями в части уплаты налогов и сдачи отчетности по налогам с 2023 года.

Единый социальный

Параллельно с введением Единого налогового платежа (ЕНП) и Единого налогового счета (ЕНС), о которых мы уже рассказывали, с 2023 года в стране заработал единый Социальный фонд России (СФР), созданный в результате объединения Пенсионного фонда (ПФР) и Фонда социального страхования (ФСС) и получивший официальное название Фонд пенсионного и социального страхования РФ.

Теперь все услуги по линии ПФР и ФСС можно получить в рамках «одного окна», что существенно упростит выплаты. В СФР сохранятся все выплаты, услуги и обязательства, находившиеся в компетенции ПФР и ФСС. Работу двух фондов в составе одного перестроить сразу не получится, поэтому в течение двух лет будет действовать переходный период.

Объединение ПФР и ФСС — это настоящая революция, которая коснется не только отчетности, но и сроков уплаты взносов. Вся отчетность теперь подается в единой форме, а страховые взносы работодатели уплачивают одним платежом, а не тремя, как раньше.

Изменения по НДФЛ

Коды бюджетной классификации (КБК) на 2023 год были утверждены приказом Минфина РФ №75Н от 17.05.22. В конце прошлого года в них внесли поправки (приказ Минфина РФ №177Н от 22.11.22, официально опубликован 28 декабря), и обновленный перечень КБК начал действовать с 8 января 2023 года.

В частности, изменены основные коды, предназначенные для страховых взносов и НДФЛ, а для периодов до 2023 года установлены отдельные КБК. Введен код для ЕНП.

Начиная с 2023 года, КБК по налогам (взносам, сборам) нужно будет указывать:

- в уведомлениях об исчисленных налогах и взносах;
— в платежах, заменяющих собой уведомления, если налогоплательщик в течение 2023 года не платит ЕНП, а переводит налоги, взносы и сборы отдельными платежами;
— в декларациях и расчетах по отдельным видам налогов и по взносам.

1. В перечень кодов, предназначенных для НДФЛ, внесено уточнение:

До 8 января 2023 года работодатели должны использовать коды:

- 182 101 02010 01 1000 110 — НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент в части суммы налога, не превышающей 650 тыс. рублей;
— 182 101 02080 01 1000 110 — НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей (относится к части налоговой базы, превышающей 5 млн).

После вступления в силу поправок указанные коды продолжат действовать, но с оговоркой: их нельзя будет использовать для перечисления НДФЛ с дивидендов.

Начиная с 8 января, для НДФЛ, удержанного с дивидендов, вводятся отдельные КБК:

- 182 101 02130 01 0000 110 — в части суммы НДФЛ, не превышающей 650 тыс. рублей;
— 182 101 02140 01 0000 110 — в части суммы НДФЛ, превышающей 650 тыс. рублей (относится к части налоговой базы, превышающей 5 млн).

2. Также введены новые КБК по страховым взносам:

- 182 102 01010 01 1000 160 — пенсионные взносы на выплату страховой и накопительной пенсии;
— 797 102 12000 06 1000 160 — взносы «на травматизм»;
— 182 102 01020 01 1000 160 — взносы на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

- 182 102 01030 01 1000 160 — медицинские взносы. Старые КБК по страховым взносам, действовавшие до 8 января, отменены. Введены КБК для взносов и штрафов за расчетные периоды, истекшие до января 2023 года:

- 182 102 14010 06 0000 160 / 182 1 16 21010 06 0000 140 — пенсионные взносы / штрафы по ним;
— 182 102 14030 08 0000 160 / 182 1 16 21030 08 0000 140 — медицинские взносы / штрафы по ним;
— 182 102 14020 06 0000 160 / 182 1 16 21020 06 0000 140 — взносы на соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством / штрафы по ним.

3. Предусмотрен новый КБК 182 01 06 12 01 0000 510 («Увеличение финансовых активов за счет операций по одному налоговому платежу») для перечисления ЕНП.

Главные налоговые правила

С 2023 года изменили правила начисления базовых, привычных для бухгалтеров правил по начислению и уплате НДФЛ, также изменены и сроки отчетности по НДФЛ.

В 2022 году действовал пункт 2 статьи 223 Налогового кодекса (НК) РФ, по которому датой получения дохода признавался последний день месяца, за который работнику была начислена заработная плата в соответствии с трудовым договором. С 2023 года это правило утрачивает силу. Датой фактического получения дохода за труд, выплаченного в денежной форме, считается день выплаты заработной платы (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ).

Исчисление сумм НДФЛ производится на дату фактического получения дохода, определяемую по статье 223 НК РФ (п. 3 ст. 226 НК РФ).

Главное правило, действующее с 2023 года по НДФЛ, — «не имеет значения, с какого дохода уплачивается НДФЛ, главное — когда налог исчислен и удержан».

Любая сумма, имеющая денежную форму (зарплата, отпускные, пособие, социальная выплата и др.) считается полученной в день ее выплаты налогоплательщику.

Так как меняется дата признания дохода в виде заработной платы, с 2023 года придется исчислять и платить НДФЛ с аванса.

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ). Исчислить и удержать НДФЛ надо при каждой выплате денежных сумм. Перечислить удержанную сумму НДФЛ надо 1 раз в месяц (можно чаще).

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Установлены новые сроки уплаты налога. Платить НДФЛ следует до 28 числа каждого месяца, но есть особые правила для января и декабря:

Table with 2 columns: Период удержания НДФЛ, Срок перечисления НДФЛ. Rows for January and December with specific deadlines.

В таком порядке платится НДФЛ с доходов в виде: аванса и второй части зарплаты; премий, отпускных; пособий по временной нетрудоспособности.

По всем налогам придется ежемесячно подавать уведомления, иначе ИФНС не будет знать, какую сумму НДФЛ списывать с ЕНС. Срок подачи уведомления — 25 числа, кроме декабря.

Важно, что в связи с переходом с 2023 года на ЕНП отменяется п. 9 ст. 226 НК РФ, который сейчас запрещает налоговым агентам платить НДФЛ из собственных средств. Поэтому со следующего года перечислять деньги на единый налоговый счет можно будет до удержания налога.

6-НДФЛ, начиная с 1 квартала 2023 года, будет заполняться по измененной форме. Обновленный бланк, порядок его заполнения и подачи, а также электронный формат утверждены приказом ФНС №ЕД-7-11/881 от 29.09.2022.

В 2022 году в 6-НДФЛ отражался налог, который удержан до последнего дня отчетного периода, в 2023 году будем руководствоваться новыми правилами:

- расчетный период — с 23 числа текущего месяца по 22 число следующего (для января — с 1 по 22 число, для декабря по дополнительному периоду — с 23 по 31 число);
— дата признания дохода — день его выплаты;
— НДФЛ удерживаем при каждой выплате;
— НДФЛ платим в составе ЕНП ежемесячно не позднее 28 числа.

Сроки представления 6-НДФЛ в 2023 году тоже поменялись: — 6-НДФЛ за 2022 год сдается до 27.02.2023 (25.02.2023 — суббота);

- 6-НДФЛ за I квартал (суммы доходов — удержанные суммы НДФЛ за период с 1 января по 22 марта) — до 25 апреля;
— 6-НДФЛ за полугодие (суммы доходов — удержанные суммы НДФЛ за период с 1 января по 22 июня) — до 25 июля;
— 6-НДФЛ за 9 месяцев (суммы доходов — удержанные суммы НДФЛ с 1 января по 22 сентября) — до 25 октября;
— 6-НДФЛ за год (суммы доходов — удержанные суммы НДФЛ с 1 января по 31 декабря) — до 25 февраля.

О том, как исчислить НДФЛ с заработной платы за декабрь 2022 года, рассказано в письме Минфина №03-04-06/88989 от 14.09.2022.

Новации по страховым взносам

Страховые взносы с 2023 года также платятся по новым правилам. Законодатели внесли множество поправок в нормативные акты и продолжают корректировки. Коротко остановимся и на данном сегменте.

1. Устанавливается единая предельная величина базы (ЕПВБ) для исчисления страховых взносов. Она одинакова для всех видов взносов.

ЕПВБ — это величина базы по страховым взносам, после достижения которой взносы либо начисляются по пониженному тарифу, либо не начисляются вообще. С 1 января текущего года ЕПВБ для исчисления страховых взносов в отношении

выплат для каждого работника составит 1 917 000 рублей — нарастающим итогом (постановление правительства РФ №2143 от 25.11.2022).

2. Устанавливается единый тариф для начисления страховых взносов.

Законодатели ввели единый тариф по страховым взносам в 2023 году. Он равен 30%, без дробления на пенсионное, медицинское и социальное страхование.

Полученные взносы будут распределяться следующим образом: 72,8% — пенсионное страхование; 18,3% — медицинское страхование; 8,9% — обязательное социальное страхование.

Единые тарифы страховых взносов на ОПС, ОСС по ВНиМ и ОМС составят:

- в пределах установленной ЕПВБ для исчисления страховых взносов, то есть до 1 917 000 рублей — 30%;
— свыше установленной ЕПВБ для исчисления страховых взносов — 15,1%.

Сумма выплаты считается нарастающим итогом с начала года по каждому работнику.

Указанный размер тарифа будет применяться также и для исполнителей по договорам ГПХ. С 2023 года с выплат по договорам ГПХ нужно будет рассчитывать взносы на ОСС.

3. Устанавливаются новые сроки уплаты страховых взносов, которые с 2023 года необходимо платить в виде единой суммы, по единому КБК на ЕНС (п. 6 ст. 431 НК РФ). Казначейство само будет распределять сумму по видам страхования.

Срок уплаты взносов — не позднее 28 числа следующего календарного месяца.

По страховым взносам за 2022 год нужно рассчитаться с бюджетом по срокам, действовавшим в 2022 году. То есть оплатить до 16 января 2023 года.

4. Устанавливается единый срок отчетности по страховым взносам — до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

5. Отчетность по страховым взносам. С 2023 года расчет по страховым взносам (РСВ) нужно будет представлять по новой форме и в новой форме. Форма утверждена приказом ФНС №ЕД-7-11/878 от 29.09.2022. Срок сдачи нового РСВ перенесен с окончания месяца на 25 число. Первый раз отчетиться по новой форме нужно будет по итогам I квартала 2023 года.

Часть расчета, которая возьмет на себя функции отчета СЗВ-М, будет сдаваться ежемесячно (раздел 3 нового РСВ необходимо сдавать до 25 числа), полный РСВ — до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, — ежеквартально.

Новая персонифицированная отчетность. На смену привычной форме СЗВ-М приходит новый отчет. Направлять его нужно все так же ежемесячно, но в налоговую инспекцию, а не в ПФР. Впервые это предстоит сделать уже 25 февраля. Новый отчет называется «Персонифицированные сведения о физических лицах», регламентирует его приказ ФНС №ЕД-7-11/878 от 29.09.2022. За декабрь 2022 года персонифицированные сведения о физлицах подаются по старым правилам.

Новый ежемесячный отчет ЕФС-1. Единая форма отчетности для СФР объединяет в себе данные, которые ранее были включены в расчет по форме 4-ФСС (сдавался в ФСС), и сведения из форм персональной отчетности, которые сдаются в ПФР: СЗВ-СТАЖ; ДСВ-3; СЗВ-ТД.

Единую форму сведений, представляемых страхователями за период, начиная с 1 января 2023 года, и порядок ее заполнения утвердили постановлением правления ПФР №245п от 31.10.2022.

Ничего сверхнового в ЕФС-1 не появится. Структура ее разделов очень похожа на ранее действовавшие формы. Сохраняется периодичность представления определенных сведений ежемесячно, ежеквартально или ежегодно. ЕФС-1 придется подавать регулярно, в зависимости от представляемых в фонд сведений.

На сайте нового фонда размещены ответы на ряд вопросов по заполнению и сдаче новой формы ЕФС-1. В частности, отмечается следующее:

- сведения персонифицированного учета за периоды до 1 января 2023 года подаются по старым формам (СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ и др.), а далее уже по новой форме ЕФС-1;
— СЗВ-М за декабрь 2022-го сдается в последний раз до 16 января, затем данный отчет отменяется;
— при определении формы, по которой представляются сведения, необходимо ориентироваться на период, в котором издан приказ о кадровом мероприятии: если до 1 января 2023 года — сдается СЗВ-ТД, если после — ЕФС-1;
— разные разделы новой формы ЕФС-1 сдаются с разной периодичностью, при этом разные разделы с одним сроком сдачи можно представлять отдельными файлами в разные даты;
— при заполнении ЕФС-1 нужно указывать регистрационный номер, присвоенный ПФР.

Также СФР отметил, что допускаясь представлять разные разделы и подразделы единой формы ЕФС-1 разными файлами в разные даты. Это предусмотрено пунктом 1.11 порядка заполнения единой формы.

Установлены и штрафы за ошибки в единой форме ЕФС-1 и за ее непредставление. Если организация не представит ЕФС-1 в срок, либо представит, но с неполными или недостоверными сведениями, то ей будет грозить штраф в размере 500 рублей за каждое застрахованное лицо. Сумма санкции, как видим, не изменилась.

Вместе с тем, страхователи, готовые быстро оплатить штраф по требованию СФР, получат скидку 50%. По закону требование об уплате финансовых санкций должно быть исполнено в течение 20 календарных дней либо большего срока, указанного в требовании. Но в случае оплаты штрафа в течение первых 10 календарных дней страхователь должен будет перечислить только половину требуемой суммы (ст. 17 закона №27-ФЗ, в ред., действ. с 01.01.2023).

ПРАКТИКА

Календарь сдачи отчетности и уплаты налогов на I квартал 2023 года для бухгалтеров СРО и застройщиков

Calendar table with columns: Срок сдачи или уплаты, Событие, Платательщик. Contains dates from January to March 2023 and corresponding tax reporting deadlines.

Siberian Building Week advertisement. Includes logo, dates (14-17 February 2023), location (Novosibirsk), and contact information for the exhibition.

Real estate advertisement for Yarmarka Недвижимости. Features the company logo, website URL (www.y-expo.ru), dates (24-26 March 2023), and a list of services offered in real estate.